Меры принудительного взыскания налоговой задолженности
в отношении налогоплательщиков – физических лиц.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ) налоговыми органами применяется следующие меры принудительного взыскания недоимки и пеней(далее – задолженности) в отношении налогоплательщиков-физических лиц:

1. налоговый орган направляет налогоплательщику-должнику требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа (далее – требование об уплате) (п. 1 ст. 45 НК РФ). В требовании об уплате указываются подлежащие уплате суммы недоимки и пеней, меры по их взысканию в случае неисполнения требования (п. п. 1, 2, 4, 8 ст. 69, п. 1 ст. 75 НК РФ);
2. если налогоплательщик в установленный срок указанное требование об уплате не исполнил, налоговый орган обращается с заявлением о взыскании задолженности в суд (п. 1 ст. 48 НК РФ).
3. в случае удовлетворения судом требований налогового органа исполнительный документ направляется для исполнения непосредственно в организацию или иному лицу, выплачивающим должнику заработную плату, пенсию, стипендию и иные периодические платежи, в банк или иную кредитную организацию, в которой у должника имеются открытые счета, либо в службу судебных приставов-исполнителей (ч. 1 ст. 352 КАС РФ;ч. 1 ст. 5, ч. 1 ст. 9Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (далее – Закон № 229-ФЗ)).

Подпунктом 12 статьи 1 Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 374-ФЗ) внесены следующие изменения в пункт 2 статьи 48 и пункт 1 статьи 70 НК РФ, вступающие в силу с 24.12.2020 года:

- требование об уплате должно быть направлено налогоплательщику физическому лицу не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки. В случае, если сумма недоимки не превышает 3 000 рублей, требование об уплате должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки;

- заявление о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов за счет имущества физического лица (далее – заявление о взыскании) подается в суд общей юрисдикции налоговым органом в течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате. Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате, учитываемого налоговым органом при расчете общей суммы налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, подлежащей взысканию с физического лица, такая сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов превысила 10 000 рублей, налоговый орган обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня, когда указанная сумма превысила 10 000 рублей. Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате, учитываемого налоговым органом при расчете общей суммы налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов, подлежащей взысканию с физического лица, такая сумма налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов не превысила 10 000 рублей, налоговый орган обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня истечения указанного трехлетнего срока.

Таким образом, начиная с 24 декабря 2020 года установлены следующие срокиформирования документов взыскания задолженности в отношении налогоплательщиков-физических лиц:

1. требование об уплате:

- в течение 3 месяцев с даты выявления недоимки с суммой недоимки от 3 000 рублей и более;

- в течение одного года с даты выявления недоимки с суммой недоимки менее 3 000 рублей.

2. заявление о вынесении судебного приказа:

- в течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате с суммой задолженности от 10 000 рублей и более или со дня, когда сумма задолженности превысила 10 000 рублей;

- в течение шести месяцев со дня истечения трехлетнего срока от даты исполнения самого раннего требования об уплате с суммой задолженности менее 10 000 рублей.

Требование может быть передано налогоплательщику следующими способами (п. 6 ст. 6.1, п. п. 6, 8 ст. 69 НК РФ; пп. 3, 12 п. 6, п. 23 Приложения к Приказу ФНС России от 22.08.2017 N ММВ-7-17/617@):

- вручено лично под расписку (в том числе вашему законному или уполномоченному представителю);

- отправлено по почте заказным письмом. При этом требование считается полученным по истечении шести рабочих дней с даты направления письма;

- передано в электронной форме, в частности через личный кабинет налогоплательщика. Днем получения требования в данном случае является день, следующий за днем размещения требования в личном кабинете.

При использовании личного кабинета налогоплательщика налоговые органы направляют документы в личный кабинет, если налогоплательщик не подавал уведомления о необходимости представления документов на бумажном носителе (абз. 3 - 5 п. 2 ст. 11.2 НК РФ; Письмо Минфина России от 20.07.2017 N 03-02-07/2/46444).

Требование об уплате подлежит исполнению должником в сроки, установленные в самом требовании.

Кроме того, налоговый орган может информировать налогоплательщика о недоимке и задолженности по пеням, штрафам, процентам с помощью СМС, электронной почты или иными способами, если налогоплательщик дал на это письменное согласие (п. 7 ст. 31 НК РФ).

Если в установленный срок налогоплательщик не исполнили требование об уплате и не погасили задолженность, налоговый орган вправе обратиться в суд с заявлением о ее взыскании за счет имущества должника, в том числе денежных средств (п. 1 ст. 48 НК РФ).

Если суммарная задолженность не превышает 10 000 руб. налоговый орган вправе обратиться в суд в течение шести месяцев после истечения трехлетнего срока со дня окончания срока исполнения самого раннего требования об уплате.

Копию заявленияв суд о взыскании задолженности налоговый орган должен направить налогоплательщику не позднее даты подачи в суд (абз. 5 п. 1 ст. 48 НК РФ).

Дела о взыскании задолженности с физического лица рассматриваются в порядке административного судопроизводства (п. 3 ст. 48 НК РФ).

По заявлению налогового органа о взыскании задолженности мировой судья по месту жительства должника без судебного разбирательства и судебного заседания в течение пяти дней со дня поступления заявления выносит судебный приказ. Его копию должны направить налогоплательщику в течение трех дней с даты издания приказа. В течение последующих 20 дней налогоплательщик вправе представить свои возражения (ст. ст. 17.1, 123.5 КАС РФ).

Если возражения представлены в указанный срок, в принятии заявления о вынесении судебного приказа налоговому органу будет отказано, а уже вынесенный судебный приказ будет отменен. В таком случае налоговый орган не позднее шести месяцев со дня вынесения судом определения об отмене судебного приказа может подать административное исковое заявление о взыскании задолженности в районный суд общей юрисдикции (ч. 1, 2 ст. 123.7, ст. ст. 286, 289 КАС РФ; абз. 2 п. 3 ст. 48 НК РФ; п. 49 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.09.2016 № 36).

Если возражения в указанный срок налогоплательщиком не представлены, судебный приказ вступает в силу и выдается налоговому органу для предъявления его к исполнению (ч. 1 ст. 123.8 КАС РФ).

По административному исковому заявлению налогового органа о взыскании задолженности районный суд должен рассмотреть дело до истечения трех месяцев со дня поступления заявления в суд (ст. 19, ч. 1 ст. 289 КАС РФ).

Копия решения суда должна быть вручена физическому лицу под расписку или выслана не позднее трех дней после принятия решения суда в окончательной форме (ч. 1 ст. 182, ч. 1 ст. 290 КАС РФ).

В течение месяца со дня принятия решения судом налогоплательщик вправе подать апелляционную жалобу (ч. 1 ст. 298 КАС РФ).

В случае подачи апелляционной жалобы решение суда вступает в законную силу после рассмотрения судом этой жалобы, если обжалуемое решение суда не отменено. В случае отмены или изменения решения суда первой инстанции определением суда апелляционной инстанции и принятия нового решения оно вступает в законную силу немедленно (ч. 2 ст. 186 КАС РФ).

Если сумма задолженности не превышает 100 000 руб. налоговый орган может направить исполнительный документ о взыскании соответствующей суммы задолженности в организацию или иному лицу, которые выплачиваютналогоплательщику заработную плату, пенсию, стипендию и иные периодические платежи. Сумма задолженности будет удержана из дохода физического лица (ч. 1 ст. 9Закона № 229-ФЗ).

Кроме того, исполнительный документ о взыскании денежных средств может быть направлен налоговым органом в банк или иную кредитную организацию, в которых у должника открыт банковский счет (ст.8 Закона № 229-ФЗ).

Также исполнительный документ может направляться в службу судебных приставов-исполнителей для взыскания задолженности за счет имущества должника (п. 4 ст. 48 НК РФ; ч. 2 ст. 5, ст. 30 Закона № 229-ФЗ).

По ходатайству налогового органа на имущество должника службой судебных приставовможет быть наложен арест.

Кроме того, в рамках внесудебного урегулирования задолженности в целях побуждения налогоплательщиков – физических лиц к уплате налоговналоговыми органами регулярно проводится информационно-разъяснительная работа о последствиях неуплаты налогов, в том числе с использованием средств массовой информации (видеоролики, буклеты, баннеры, плакаты, листовки, интервью в СМИ и т.д.),организованы мероприятия по информированиюорганизаций – работодателей, органов местного самоуправленияо сотрудниках-должниках, имеющих неисполненную обязанность по уплате обязательных платежей.